注册会计师 税法 教材精讲班

第十三章 税收征收管理法

本章考情分析

非重点章，以单项选择题、多项选择题为主，可能会与实体法的内容结合出计算题或综合题，分值3分左右。

本章基本结构框架

- 第一节 概述
- 第二节 税务管理（熟悉）
- 第三节 税款征收（熟悉）
- 第四节 税务检查
- 第五节 法律责任
- 第六节 纳税担保和抵押
- 第七节 纳税信用管理和重大税收违法失信主体信息公布管理
- 第八节 税收违法检举管理办法
- 第九节 税务文书电子送达规定（试行）

第一节 概述

一、税收征收管理法的适用范围

1. 我国税收的征收机关有税务和海关部门，税务机关征收各种工商税收，海关征收关税。《税收征收管理法》只适用于由税务机关征收的各种税收的征收管理。
2. 海关征收的关税及代征的增值税、消费税，适用其他法律、法规的规定。
3. 目前还有一部分“费”由税务机关征收，如教育费附加。这些“费”不适用《税收征收管理法》，不能采取《税收征收管理法》规定的措施，其具体管理办法由各种“费”的条例和规章决定。

【例题·多选题】下列各项中，不适用《税收征收管理法》的有（ ）。

- A. 烟叶税
- B. 关税
- C. 船舶吨税
- D. 教育费附加

【答案】BCD

二、税收征收管理法的遵守主体

1. 税务行政主体：税务机关
2. 税务行政管理相对人：纳税人、扣缴义务人和其他有关单位
3. 其他单位和部门（比如各级政府）

第二节 税务管理

税务管理包括：税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报管理。

一、设立税务登记

适用范围	<ol style="list-style-type: none">1. 领取营业执照从事生产经营的纳税人 包括各类企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产经营的场所、个体工商户、从事生产经营的事业单位2. 其他纳税人 前款规定以外的纳税人，除国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩外，也应按规定
------	--

	<p>办理税务登记</p> <p>【提示】 按规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人（国家机关除外），均应当按规定办理扣缴税款登记</p>
登记时间	<ol style="list-style-type: none"> 1. 自领取营业执照或其他部门批准设立之日起 30 日内 2. 自纳税义务发生之日起 30 日内申请临时登记 3. 扣缴义务发生之日起 30 日内 4. 承包承租合同签订之日起 30 日内 5. 境外企业在境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务，自项目合同或协议签订之日起 30 日内，向项目所在地税务办理

二、变更税务登记

适用范围	<p>纳税人税务登记内容发生变化时向税务机关申报办理的税务登记手续</p> <p>【提示】 改变住所和经营地点涉及主管税务机关变动的，应在迁出地办理注销税务登记，在迁入地办理开业税务登记</p>
登记时间	<ol style="list-style-type: none"> 1. 纳税人税务登记内容发生变化的，应当自工商行政管理机关变更登记之日起 30 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记 2. 不需要在工商行政管理机关办理变更登记，或者其变更登记的内容与工商登记内容无关的，应当自税务登记内容实际发生变化或自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内，办理变更税务登记

三、注销税务登记

注销时间	<ol style="list-style-type: none"> 1. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的：在向工商行政管理机关办理注销登记前 2. 不需要在工商管理机关办理注销登记的：自有关机关批准或者宣告终止之日起 15 日内 3. 被工商机关吊销营业执照的：自营业执照被吊销之日起 15 日内 4. 境外企业在中国境内提供劳务的：项目完工、离开中国前 15 日内
------	--

【提示】 总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知：

税务注销即办	<p>申请一般注销的纳税人，未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的，优化即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理，即：纳税人在办理税务注销时，若资料不齐，可在其作出承诺后，税务机关即时出具清税文书。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 纳税信用等级为 A 级和 B 级 的纳税人 2. 控股母公司纳税信用等级为 A 级 的 M 级 纳税人 3. 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业 4. 未纳入纳税信用等级评价的定期定额个体工商户 5. 未达到增值税纳税起征点的纳税人 <p>纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用 D 级管理</p>
--------	--

四、停业、复业登记

1. 适用范围：**定期定额征收**的个体工商户。

2. 停业期间不得超过 1 年。
3. 纳税人在停业期间发生纳税义务的，应按规定申报纳税。
4. 纳税人应当于恢复生产经营之前，向税务机关申报办理复业登记。
5. 纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到税务机关办理延长停业登记。

五、账簿、凭证管理

1. 设账期限

从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内设置账簿。扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，设置扣缴税款账簿。

2. 备案制度

凡从事生产、经营的纳税人必须将所采用的财务、会计制度和具体的财务、会计处理办法，自领取税务登记证件之日起 15 日内，及时报送主管税务机关备案。

3. 保管期限

涉税资料的保管期限，除另有规定外，应当保存 10 年。

4. 发票管理

(1) 需要领购发票的单位和个人，应当持税务登记证件、经办人身份证明、按照国务院税务主管部门规定式样制作的发票专用章的印模，向主管税务机关办理发票领购手续。主管税务机关根据领购单位和个人的经营范围和规模，确认领购发票的种类、数量以及领购方式，在 5 个工作日内发给发票领购簿。

(2) 需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票。依照税收法律、行政法规规定应当缴纳税款的，税务机关应当先征收税款，再开具发票。税务机关根据发票管理的需要，可以按照国务院税务主管部门的规定委托其他单位代开发票。禁止非法代开发票。

(3) 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位或者个人，应当凭所在地税务机关的证明，向经营地税务机关领购经营地的发票。税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人领购发票的，可以要求其提供保证人或者根据所领购发票的票面限额以及数量交纳不超过 1 万元的保证金，并限期缴销发票。按期缴销发票的，解除保证人的担保义务或者退还保证金；未按期缴销发票的，由保证人或者以保证金承担法律责任。

(4) 除国务院税务主管部门规定的特殊情形外，发票限于领购单位和个人在本省、自治区、直辖市内开具。

(5) 除国务院税务主管部门规定的特殊情形外，任何单位和个人不得跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票。禁止携带、邮寄或者运输空白发票出入境。

(6) 开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁。已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。

七、纳税申报管理

纳税申报对象	纳税人和扣缴义务人 【提示】纳税期内没有税款也应申报（零申报），减免税期间应申报
申报期限	不同税种均有规定
申报方式	直接申报、邮寄申报、数据电文 【提示】实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
延期申报	因有特殊情况，经县以上税务机关核准，可延期申报。应在规定的期限提出书面延期申请，经核准，在核准的期限内办理。应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理纳税结算 【提示】延期申报不同于延期纳税

【例题·多选题】根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有（ ）。

- A. 代扣代缴义务人
- B. 享受减税的纳税人
- C. 纳税期内没有应纳税款的纳税人
- D. 享受免税的纳税人

【答案】 ABCD

【解析】 纳税申报的对象为负有纳税义务的单位和个人（包括取得临时应税收入或发生应税行为的纳税人，享有减税、免税待遇的纳税人）和扣缴义务人。纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。